

VERBALE N. 2 DEL 15.02.2018 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'A.D.S.U. CHIETI

Il giorno 15 febbraio 2018 alle ore 09:49 presso i locali dell'ADSU di Chieti siti in Viale dell'Unità d'Italia n. 32/A, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti, nominato nella seduta del Consiglio Regionale del 15/12/2015 nelle persone dei Sigg.:

Dott.ssa Roberta Camplese (Presidente)

Dott.ssa Laura Paolini (membro)

Dott. Silvio Luciani (membro)

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda per il Diritto agli Studi Universitari di Chieti, ai sensi del comma 4 dell'art. 10 della L.R. 91/94 rimette la seguente relazione relativa al periodo 01.09.2017-31.12.2017.

Il Collegio dei Revisori è assistito dalla Sig.ra Tarricone Grazia, Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Nel trimestre risultano emesse n. 357 reversali e n. 301 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.12.2017 per euro 287,50 con causale "Conforte Franco": trattasi di sistemazione contabile riferita al provvisorio n. 1451 del 28/12/2017;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.12.2017 per euro 30,00 con causale "Versamento Iva vendite".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge che prevedono la loro imputazione negli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione;
- È rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni secondo il quale vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;

il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre 2017 rilevando quanto segue:

- o Mandato n. 754 del 13/11/2017 di euro 50.957,93 relativo a "Fornitura pasti mese di luglio 2017";
- o Reversale n. 852 del 06/12/2017 di euro 22.885,10 relativa a "Incassi del servizio mensa per fornitura pasti".

Verifica Tesoreria

Ai sensi dell'art. 223 del D. Lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa – Filiale di Chieti Scalo, il Collegio attesta che:

- o il saldo di Cassa della Tesoreria dell'ente risultante dal giornale di Cassa alla data del 31.12.2017 è di euro 5.995.240,54 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01.01.2017	Euro 4.613.658,67
Riscossioni, come da giornale del Tesoriere	Euro 13.749.399,88
Riscossioni da regolarizzare con reversali, come da giornale del Tesoriere	Euro 0,00

Pagamenti come da mandati emessi	Euro 12.367.818,01
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro 0,00
Mandati da pagare	Euro 0,00
Saldo di cassa al 31.12.2017	Euro 5.995.240,54
Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:	
Fondo di Cassa all'01.01.2017	Euro 4.613.658,67
Reversali emesse	Euro 13.49.399,88
Pagamenti come da mandati emessi	Euro 12.367.818,01
Saldo di cassa al 31.12.2017 c/o l'Ente	Euro 5.995.240,54

La gestione del servizio di Tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 al 221 del D.L.vo n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Presso il tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Economo:

Il servizio economato è affidato alla Sig.ra Giannini Patrizia.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro 27,87 ed è così composta:

- n. 1 banconota da 20,00 euro;
- n. 1 banconota da 5,00 euro;
- n. 2 monete da 1 euro;
- n. 4 monete da 20 centesimi;
- n. 1 moneta da 5 centesimi;
- n. 1 moneta da 2 centesimi.

Il saldo del c/c bancario n. 568867 acceso presso la Banca Popolare dell'Emilia Romagna Spa in data 29.12.2017 risulta pari ad euro 3.165,28.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari ad euro 3.165,28 e coincide con i saldi di cui sopra.

Adempimenti fiscali e previdenziali

Il Collegio dei Revisori verifica che entro i termini di legge, fissati per l'anno 2017, l'ente ha provveduto all'invio telematico del Modello Unico Enti non Commerciali ed equiparati e della Dichiarazione Irap periodo d'imposta 2016. In particolare il Modello Unico presenta codice identificativo 11050322414-0000001 del 31/10/2017, mentre la Dichiarazione Irap codice identificativo n. 17103111485539696 del 31/10/2017.

La dichiarazione Irap al rigo IR32 riporta come base imponibile Euro 579.722,00 e come imposta Euro dovuta e versata a titolo di acconti Euro 49.276,00. La base imponibile coincide con il dettaglio delle retribuzioni dei dipendenti e dei compensi agli organi istituzionali riferita all'annualità 2016.

Con riferimento ai modelli UNIEMENS del personale dipendente e dei collaboratori dell'ADSU di Chieti, il Collegio accerta il regolare invio telematico degli stessi e la comunicazione alla Regione Abruzzo degli importi delle retribuzioni rilevanti ai fini del calcolo del TFS.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Collegio procede al controllo del versamento delle ritenute Irpef e dei contributi Inps dovuti sulle retribuzioni di lavoro subordinato, autonomo relative al trimestre in esame, evidenziando che le stesse sono state regolarmente pagate con addebito telematico nei termini di legge. In particolare è verificato l'addebito dei seguenti modelli F24:

1. F24 del 13/10/2017 di euro 26.226,44 per ritenute fiscali e contributi previdenziali dovuti sulle retribuzioni mese settembre;
2. F24 del 14/11/2017 di euro 25.037,33 per ritenute fiscali e contributi previdenziali dovuti sulle retribuzioni del mese ottobre;
3. F24 del 14/12/2017 di euro 26.974,10 per ritenute fiscali e contributi previdenziali sulle retribuzioni del mese novembre;
4. F24 del 13/12/2017 di euro 1.009,82 per ritenute fiscali sulle fatture ricevute dal Collegio dei Revisori;
5. F24 dell'11/12/2017 di euro 1.733,02 per ritenute fiscali sul TFS spettante al Signor DI ZACOMO GIULIO, andato in pensione;
6. F24 del 14/12/2017 di euro 770,76 per ritenute fiscali sulla fattura emessa dall'Avvocato CARLA TIBONI;
7. F24 del 18/12/2017 di euro 629,24 per ritenute fiscali sulla fattura emessa dall'Avvocato CARLA TIBONI;
8. F24 del 22/12/2017 di euro 562,76 per ritenute fiscali sulle fatture emesse dai componenti del CdA LUFRANO e DE FELICE, e dai componenti dell'OIV;
9. F24 del 20/12/2017 di euro 69.459,29 per ritenute fiscali e contributi previdenziali dovuti sulle retribuzioni mese dicembre.

L'IVA dovuta in base all'art. 17 ter del DPR 633/72 è stata regolarmente versata con i seguenti F24 telematici:

- F24 del 13.10.2017 di Euro 5.952,61 per l'IVA a debito del mese di settembre;
- F24 del 16.11.2017 di Euro 6.202,80 per l'IVA a debito del mese di ottobre;
- F24 del 19.12.2017 di Euro 12.105,81 per l'IVA a debito del mese di novembre;
- F24 del 27.12.2017 di Euro 22.350,36 per l'IVA a debito del mese di dicembre.

Il Collegio accerta che l'Ente deve altresì versare l'iva a debito sulle fatture emesse per la locazione relativa alla gestione degli impianti sportivi, in particolare nel trimestre in esame sono stati effettuati i seguenti versamenti:

- F24 del 16/11/2017 di Euro 924,00 per l'iva a debito nel mese di ottobre;
- F24 del 12/12/2017 di Euro 1.848,00 per l'iva a debito nel mese di novembre.

Delibere ed ordinanze

In merito all'esame delle delibere del C.d'A. il Collegio rileva che sono state effettuate n. 12 delibere nel trimestre in esame di cui l'ultima è la n. 57 del 27.11.2017 ed ha come oggetto "Variazione al bilancio di previsione pluriennale 2017/2019, Esercizio Finanziario 2017".

Per quanto riguarda le ordinanze adottate dal Direttore, nel relativo registro, risultano riportate n. 122 ordinanze di cui l'ultima è la n. 398 del 29.12.2017 relativa a "Concessione Impianto sportivo e annesso bar di proprietà dell'ADSU di Chieti-Pescara , continuità operativa – provvedimenti".

Nel trimestre in esame non risultano emessi provvedimenti urgenti da parte del Presidente.

Alle ore 11,45 la verifica viene terminata, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

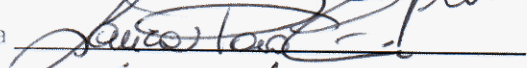
Chieti, 15 febbraio 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Campese Roberta



Dott.ssa Paolini Laura



Dott. Luciani Silvio



Azienda per il Diritto agli Studi Universitari - arrivo - Prot. 373/PROT del 15/02/2018 - titolo II - classe 06